

江西世龙实业股份有限公司
2023 年年报问询函中相关事项的说明
大华核字[2024]0011013896 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西世龙实业股份有限公司
2023 年年报问询函中相关事项的说明

	目 录	页 次
一、	关于江西世龙实业股份有限公司 2023 年年报问询函中 相关事项的说明	1-14

关于江西世龙实业股份有限公司 2023 年年报问询函中相关事项的说明

大华核字[2024] 0011013896 号

深圳证券交易所上市公司管理二部：

由江西世龙实业股份有限公司转来的《关于对江西世龙实业股份有限公司2023 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2024〕第 100 号）奉息，我们已对问询函所提及的需会计师发表专项意见的江西世龙实业股份有限公司（以下简称“世龙实业”、“公司”）相关财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

问题 1、报告期末，你公司应收票据金额 4.56 亿元，较期初增长 155.06%，均为银行承兑票据；应收账款按账龄披露期末账面余额为 2.4 亿元。其中账龄 3 年以上余额 1.64 亿元，占比 68.39%，本期计提减值准备 199.2 万元；应收款项融资金额 4,487.46 万元，较期初下降 35.41%。期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资终止确认金额 2.11 亿元。

请年审会计师说明针对应收票据、应收账款、应收款项融资采取的审计程序、获取的审计证据及结论

回复：

1、年审会计师执行的核查程序：

（1）评价和测试公司销售内部控制制度，获取相关的内部控制文件及执行单据，确认相关的关键内部控制设计及运行的有效性；

（2）获取公司主要客户的销售合同，分析其销售政策是否有重大变化；

- (3) 分析复核公司的信用政策及公司的信用评级文件；
- (4) 分析复核公司应收账款变动明细表、应收票据备查簿；
- (5) 对公司主要的应收账款及票据回款进行函证；
- (6) 抽查核对主要客户重大交易涉及的合同、发票、出库单、签收单等。
- (7) 对公司应收票据实施细节测试检查及盘点程序等。

2、年审会计师核查意见：

经核查，我们认为：

公司客户出于自身的资金管理使用银行承兑汇票结算货款较多，公司收到客户票据后大部分已背书转让给供应商，未造成公司大额的资金占用，期后大部分票据均已到期且正常承兑，未发生坏账纠纷等风险；公司收取客户的银行承兑汇票，不存在出票人与背书对象为同一方控制或存在关联关系的情形；

公司应收账款账面余额的减少幅度(22.32%)与营业收入的减少幅度(19.33%)基本匹配，应收账款3年以上占比较高主要是已单项计提坏账准备的上海涌垦及如东泰邦两家客户期末应收款项造成的，剔除这家公司后，公司3年以上的应收账款占比较低。同时公司的应收账款的坏账计提是充分的，与同行业上市公司相比处于合理水平。期末公司前五名应收账款所涉及的客户与公司不存在关联关系。

公司应收款项融资主要核算6+9银行承兑汇票，由于其信用水平较高，公司在背书或贴现时终止确认，符合企业会计准则的规定。

问题2、报告期末，你公司货币资金金额1.65亿元，较期初增长7.23%。短期借款余额1.31亿元，较期初增长17.35%；一年内到期的非流动负债金额1.39亿元，较期初增长146.49%；长期借款余额5,002.93万元，较期初下降69.71%。报告期内，财务费用1,285.21万元，同比增长0.85%。

请年审会计师说明结合对货币资金、理财产品等执行的审计程序，获取银行询证函回函的数量、金额、比例，是否覆盖公司所有银行账户，是否发现存放及收支异常、其他使用受限或被第三方使用或归集等情形等。

回复：

1、年审会计师执行的核查程序：

- (1) 评价和测试公司资金收付方面相关内部控制制度，获取相关的内部控

制文件及执行单据，确认相关的关键内部控制设计及运行的有效性。

(2) 获取资产负债表日的库存现金明细表，制定监盘计划，确定监盘时间，将盘点金额与现金日记账余额进行核对，检查是否一致。

(3) 抽查大额库存现金收支，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间、是否经过授权批准等内容。

(4) 取得和编制库存现金及银行存款明细表，复核加计是否正确，并与总账数和日记账合计数核对是否相符，检查非记账本位币银行存款的折算汇率及折算金额是否正确。

(5) 选取交易金额与期末余额较大的银行账户，获取银行对账单，执行大额银行收支双向测试检查程序，检查银行对账单是否与银行存款日记账记录金额是否一致。

(6) 获取资产负债表日的银行存款余额调节表，检查调节表中加计数是否正确，调节项目是否合理，调节后银行存款日记账余额与银行对账单余额是否一致。

(7) 获取公司所有银行账户声明书，并检查公司在所有金融机构开立账户的情况，对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序，编制银行函证结果汇总表，检查银行回函，并评价函证结果，检查公司账面余额与银行函证结果是否存在差异并调查不符事项。

(8) 检查银行存款收支的截止是否正确，选取资产负债表日前后的记账凭证实施截止测试，关注业务内容及对应项目，检查是否存在跨期收支事项。

(9) 获取公司征信报告，核对有关信息与财务报表的相关信息是否一致等。

2、年审会计师核查意见：

经核查，我们已对公司 34 家银行金融机构实施了函证程序，并已 100% 全部取得回函，获取的银行询证函回函的数量、金额、比例，已覆盖公司所有银行账户，未发现存放及收支异常、其他使用受限或被第三方使用或归集等情形等。

问题 5、年报显示，你公司分行业毛利率中，化工行业毛利率为 10.49%，较上年同期下降 7.3%；分产品毛利率中，AC 系列产品毛利率为 5.02%，较上年

同期下降 7.04%，氯碱系列产品毛利率为 27.74%，较上年同期下降 6.49%。出口销售收入 3.3 亿元，占营业收入的 15.79%。

（二）请补充说明出口外销收入中主要客户情况，包括但不限于客户名称、所属国家及地区、主营业务、与你公司开展业务的时间、近三年交易金额、报告期末应收账款余额、账龄、截至目前回款情况等。请年审会计师说明针对国外营业收入所执行的审计程序，获取的审计证据是否充分。

回复：

1、外销客户主要情况如下表：

单位：元

客户名称	所属国家	主要业务	与公司开展业务时间	2023 年交易金额	2022 年交易金额	2021 年交易金额	报告期末应收账款余额	账龄	截止 2024 年 3 月 31 日回款金额	备注
客户一	土耳其	AC 发泡剂	10 年以上	35,550,085.77	33,499,842.03	34,406,799.53	35.42	一年以内，其中信用期内：35.42 元	35.42	
客户二	韩国	AC 发泡剂	10 年以上	35,129,487.47	39,225,325.61		3,998,750.77	一年以内，其中信用期内：3998750.77 元	3,998,750.77	公司车间改造 2021 年暂停业务
客户三	韩国	AC 发泡剂	10 年以上	33,160,086.91	33,821,654.83	35,454,542.19	1,406,942.94	一年以内，其中信用期内 1406942.94 元	1,406,942.94	
客户四	韩国	AC 发泡剂	5-10 年	24,877,495.94	35,396,232.51	28,132,495.15	618,496.77	一年以内，其中信用期内 618496.77 元	618,496.77	
客户五	波兰	AC 发泡剂	4-5 年	17,051,064.15	18,431,184.39	19,129,806.86	5,493,908.74	一年以内，其中信用期内 5493908.74 元	5,493,908.74	
客户六	香港	AC 发泡剂	5-10 年	12,203,160.03	15,692,026.84	37,110,006.13	212.48	一年以内，其中信用期内 212.48 元	212.48	

客户名称	所属国家	主要业务	与公司开展业务时间	2023 年交易金额	2022 年交易金额	2021 年交易金额	报告期末应收 账款余额	账龄	截止 2024 年 3 月 31 日回款金 额	备注
客户七	印度	AC 发泡剂	1-2 年	12,741,518.19	4,400,813.18					
客户八	印度	AC 发泡剂	10 年以上	9,765,363.30	20,273,320.26	18,384,052.52				
客户九	印度	AC 发泡剂	1 年以内	8,807,883.78			1,000,488.04	一年以内，其中 信用期内 1000488.04 元	1,000,488.04	
客户十	中国	AC 发泡剂	10 年以上	8,612,038.13	11,458,997.24	1,893,771.83				

如上表所述，公司报告期内出口业务中，主要大客户均是公司的老客户，公司报告期内新开拓国外客户较少，新客户期末的应收账款较小，且截止 2024 年 3 月，应收账款已全部收回。

2、年审会计师说明针对国外营业收入所执行的审计程序，获取的审计证据是否充分

(1) 年审会计师执行的核查程序：

1) 评价和测试外销环节的内部控制制度，获取相关的外销内部控制文件及执行单据，确认相关的关键内部控制设计及运行的有效性；

2) 执行外销业务分析性复核程序，对外销收入及毛利率按月份、按客户进行不同维度的分析，以识别是否存在重大或异常的波动，并分析波动较大的原因；

3) 执行外销客户信用评级检查程序，通过获取主要的外销客户的信用评级资料，并辅以访谈询问方式，对客户的经营及信用情况进行检查；

4) 登录中国电子口岸出口退税联网稽查系统，获取出口销量数据信息并与账载内容进行核对；

5) 执行外销收入细节测试程序，通过选取交易额较大的客户进行抽样检查，对该部分交易合同（订单）、报关单、提单等资料进行核查，核对日期、数量、金额等相关信息，以此验证外销收入的真实性及准确性；

6) 执行函证程序，通过综合考虑当期交易额及期末余额两方面因素，对主要的客户进行函证，对未回函客户实施替代测试程序；

7) 执行应收账款细节测试程序，通过选取交易余额及发生额较大外销客户，获取银行流水及回单等资料，检查回款单位是否与销售合同（订单）相一致、回款金额是否与账面记录一致等，以验证客户回款的真实性与准确性；

8) 对外贸客户期末大额应收账款，执行期后回款测试；

9) 执行外销收入截止性测试程序，通过选取资产负债表日前后 1 个月份的账面外销收入，获取并检查该部分收入的订单、报关单等原始单据，以此验证外销收入是否计入恰当的会计期间。

(2) 核查意见：

经核查，我们获取的审计证据是充分的，我们认为公司出口外销收入是真实、准确的。

问题 6、报告期末,你公司固定资产账面金额 10.2 亿元,较期初下降 6.54%。报告期内未计提减值准备。在建工程账面金额 7,172.63 万元,较期初增长 84.41%。报告期内计提减值准备 76.57 万元。请你公司:

请年审会计师说明针对固定资产、在建工程期末余额真实性所执行的审计程序、获取的审计证据及最终结论。

1、年审会计师执行的核查程序:

(1) 评价和测试固定资产及在建工程等长期资产的内部控制制度,获取相关的长期资产内部控制文件及执行单据,确认相关的关键内部控制设计及运行的有效性;

(2) 编制固定资产及在建工程明细表,核对固定资产及在建工程总账数与明细账是否一致;

(3) 关注固定资产及在建工程的本期增加及减少情况,检查本年度增加的在建工程的立项申请、工程合同、发票、付款单据等原始凭证是否完整,计价是否正确;检查在建工程转固时间是否满足相应的条件、金额是否正确;检查本期固定资产处置或报废时有关的会计处理是否符合规定、金额是否正确;

(4) 核查固定产权属证书,抽选部分固定资产及在建工程进行实地盘点,核实各项固定资产及在建工程是否真实存在、账实是否相符;

(5) 获取管理层在资产负债表日就固定资产及在建工程是否存在可能发生减值迹象判断的说明,关注是否存在减值的情况,并核查减值准备计提的方法是否符合规定、减值准备计提数是否恰当,相关会计处理是否正确;

(6) 结合对银行借款等的检查,了解固定资产及在建工程是否存在重大的抵押、担保情况;

(7) 获取暂时闲置的固定资产及停工的在建工程等相关资料,并观察其实际状况,检查是否已按规定计提折旧或减值,相关的会计处理是否正确;

(8) 获取已提足折旧仍继续使用固定资产的相关资料,并作相应记录等。

2、核查意见:

经核查,我们获取了公司长期资产相关内控制度、固定资产和在建工程明细表、折旧测算表、盘点表、新增长期资产的合同、工程产值资料、发票、产权证、

函证等资料，我们认为公司固定资产及在建工程期末余额是真实、准确的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 李峰

中国·北京

中国注册会计师：_____

杨七虎

二〇二四年五月三十日